



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE
Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA
Telefon: 178 58 88
Telefax: 178 58 91

Številka: 1209-15/98-9
Datum: 18.12.1998

Na podlagi drugega odstavka 25. člena Zakona o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95) izdajam naslednje

PREDHODNO POROČILO
O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV
EKOLOŠKO RAZVOJNEGA SKLADA
REPUBLIKE SLOVENIJE, d.d., LJUBLJANA
ZA LETO 1997

UVOD

V program dela računskega sodišča za leto 1998 je bila uvrščena revizija računovodskih izkazov Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d., Ljubljana, Trg republike 3 (v nadaljevanju Sklad), za leto 1997.

Revizija je bila opravljena na podlagi sklepa o izvedbi revizije št. 1209-15/98-3 z dne 16.10.1998 ter v skladu s 4. odstavkom 21. člena zakona o računskem sodišču, ki določa, da se revidiranje računovodskih izkazov obvezno opravlja enkrat letno pri skladih, ki jih je ustanovila Republika Slovenija. Računovodske izkaze Sklada za leto 1997 je revidirala revizijska družba. Njihovo poročilo o reviziji računovodskih izkazov daje računskemu sodišču ustrezno podlago za izdajo mnenja o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov Sklada.

Cilj revizije je bil podati mnenje o:

- resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov
- pravilnosti poslovanja Sklada

Računsko sodišče je dodatno izvedlo nekatere revizijske postopke, s katerimi je preverilo pravilnost porabe sredstev pri poslovanju.

Na podlagi pooblastila št. 1209-15/98-4 z dne 16.10.1998 sta nadzor opravili revizorki Metka Lorber, pooblaščenka revizorka in Nataša Karlič.

Predstavitev revidirane osebe

Ekološko razvojni sklad, d.d. je ustanovila Republika Slovenija z Zakonom o varstvu okolja (Ur. l. RS, št. 32/93, 44/95 in 1/96 - v nadaljevanju ZVO) kot neprofitno organizacijo za kreditiranje naložb na področju varstva okolja s posojili z ugodno obrestno mero. Sklad je pridobil status pravne osebe in pravno organizacijsko obliko delniške družbe. Ker je Sklad pridobil status pravne osebe neposredno na podlagi zakona, ni bil vpisan v sodni register.

Dejavnost Sklada je določena v statutu Sklada (Ur. l. RS, št. 44/96 in 75/97) kot kreditiranje naložb iz lastnega kapitala z obrestno mero, ki zagotavlja ohranjanje realne vrednosti kapitala in kritje normalnih stroškov poslovanja Sklada, pri čemer Sklad ne ustvarja dobička.

Glede na določila 21. člena statuta se sredstva Sklada uporabljajo za kreditiranje naložb:

- republiških javnih služb varstva okolja,
- obveznih lokalnih javnih služb varstva okolja,
- v naprave in tehnologijo varstva okolja,
- v tehnologije in izdelke, neoporečne za okolje,
- pri izvedbi sanacijskih programov povzročiteljev obremenitev,
- republike za izvedbo nacionalnega programa varstva okolja ter za izdajanje garancij in zavarovanj za naštete namene.

V skladu s statutom v svojem imenu in za tuj račun je lahko Sklad opravljal posle pridobivanja in usmerjanja posojil za zgoraj naštete namene z obrestno mero, ki je zagotavljala kritje stroškov pridobljenih kreditov in kritje normalnih stroškov poslovanja Sklada. Na posamičnih projektih kreditiranja naložb je lahko Sklad v tujem imenu in za tuj račun izvajal tudi posle finančnega inženiringa. Statut Sklada je bil dne 27.11.1997 spremenjen in dopolnjen, med drugim je dopustil, da Sklad del priliva sredstev uporabi za oblikovanje rezerv, ravno tako pa je določil, da se opredelijo postopek in pogoji kreditiranja v posebnem pravilniku. Nov pravilnik o postopkih in pogojih porabe sredstev Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d., Ljubljana (Ur. l. RS, št. 75/97) z dne 1.12.1997 poenostavlja postopke za dodeljevanje kreditov. Pri izvajanju postopkov javnih razpisov je Sklad upošteval Pravilnik Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d., Ljubljana o postopkih javnih razpisov za kreditiranje (Ur. l. RS, št. 41/95, 54/95, 61/96).

Organi Sklada so bili:

- upravni odbor, ki je imel predsednika in štiri člane in jih je imenovala Vlada Republike Slovenije. Predsednik upravnega odbora je bil Marko Slokar, člani pa so bili: Niko Rožič, Janko Žerjav, Peter Suvorov in Matjaž Korošec. Slednji je bil razrešen dolžnosti člana upravnega odbora dne 24.7.1997, ko je bil imenovan novi član Primož Komatar.
- nadzorni odbor, ki je nadzoroval delo Sklada in je imel predsednika in devet članov, ki jih je na predlog Sveta za varstvo okolja imenoval državni zbor. Predsednik nadzornega odbora je bil dr. Fedor Černe, katerega je 17.12.1997 zamenjal dr. Anton Gantar. Člani nadzornega odbora so bili prof. dr. Boštjan Anko, mag. Breda Gizela Gajšek, dr. Viktor Grilc, mag. Jurij Kumar, prof. dr. Dušan Ogrin, prof. dr. Zdravko Petkovšek, prof. dr. Dušan Plut, Silvester Vončina in Mitja Zupan.

- direktor, ki ga je na podlagi javnega razpisa imenoval upravni odbor. V revidiranem obdobju je Sklad zastopal in vodil njegovo poslovanje direktor Ljubo Žužek. Sklad je v letu 1997 imel naslednje notranje organizacijske enote:

- urad direktorja,
- sektor za uvajanje projektov,
- sektor za spremljanje realizacije projektov in
- finančni sektor.

V letu 1997 je Sklad nadaljeval z odobravanjem posojil po objavljenih razpisih. Objavil je tri nove javne razpise, kar je podrobneje predstavljeno v točki 3.1.2. poročila. Javni razpis je bil pripravljen za:

- naložbe lokalne infrastrukture (s kratico LOKINF 1997 A),
- naložbe gospodarskih družb za zmanjševanje obremenjevanja okolja (s kraticama IND 1997A),
- naložbe v zmanjšanje onesnaževanja zraka (s kratico APAP), kjer je Sklad dodeljeval posojila v sodelovanju s Svetovno banko, s katero je v letu 1996 podpisal pogodbo o posojilu v višini 30 mio DEM. Obveznost Sklada pri tem projektu je znašala 25 % skupne razpisane vsote, s tem pa se je razpoložljiva vsota posojil za te namene povečala na 40 mio DEM.

Prav tako je Sklad še nadalje deloval kot finančni posrednik pri projektu postopnega opuščanja ozonu škodljivih snovi (s kratico ODS), pri katerem je Global Environment Trust Fund (v nadaljevanju GEF) leta 1995 dodelil sredstva v višini 6,2 mio USD za podprojekt institucionalne krepitve in za realizacijo investicijskih podprojektov šestim slovenskim podjetjem. Sklad je bil pri tem zadolžen za spremljanje postopkov izbire dobaviteljev oziroma izvajalcev in za črpanje sredstev, kjer je bila kot podizvajalka določena Nova Ljubljanska banka, d.d., Ljubljana (v nadaljevanju NLB).

Sklad je sodeloval tudi pri pripravi novega projekta nepovratne pomoči PHARE za kreditiranje okoljskih investicij ter pri zaključku projekta nepovratne pomoči za institucionalno krepitev in promocijo projektov.

Računovodstvo Sklada je tudi v letu 1997, po pogodbi o finančnem inženiringu, vodila družba FORS, d.o.o., Ljubljana.

I UGOTOVITVE

1. Ugotovitve revizije za leto 1996 in odprava nepravilnosti

Računsko sodišče je v poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 1996 (št. 1209-11/97-7) izdalo pozitivno mnenje na računovodske izkaze, na pravilnost in primernost porabe sredstev pri poslovanju pa mnenje s pridržkom. Pri preverjanju zakonitosti, pravilnosti in

primernosti porabe sredstev Sklada je ugotovilo, da Sklad pri obračunu dela plače za delovno uspešnost ni upošteval sklepa vlade (št. 113-02/93-7/23-8 z dne 4.8.1994) in metodologije za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene agencije in skladi, ki so v lasti Republike Slovenije ter kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti. Ugotovljeno je bilo, da so bili stroški plač zaposlenih na Skladu obračunani za 5.675 tisoč SIT preveč, kar je predstavljalo 4,4 % vseh splošnih upravnih stroškov oziroma 1,5 % vseh odhodkov iz izkaza uspeha.

Sklad je na ta del ugotovitev iz revizijskega poročila pripominjal. Njegove pripombe je obravnaval Senat I ter izdal poročilo o nadzoru (št. 1209-11/97-12). Zoper poročilo Senata I je Sklad vložil ugovor, kjer je vztrajal pri svojih navedbah glede plač zaposlenih oziroma dela plače za delovno uspešnost. Prerekane ugotovitve je obravnaval Senat II, ki je v poročilu št. 1209-11/97-17 z dne 2.7.1998 potrdil ugotovitve Senata I. Senat je ugotovil, da osnove ugovora Sklada na navedbe senata na prvi stopnji izvirajo iz prerekanja izhodiščnega privzetka, da mora Sklad pri določanju osnovne plače in dela plače za delovno uspešnost upoštevati Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS., št. 18/94,13/95 in 36/96 - v nadaljevanju ZRPJZ). Sam zakon ne velja za Sklad neposredno, temveč na podlagi sklepa Vlade Republike Slovenije, ki v 1. točki določa, da se agencijam in skladom, sredstva za plače poslovnih delavcev, vodilnih delavcev ter ostalih zaposlenih zagotavljajo v proračunu Republike Slovenije oziroma iz drugih javnih sredstev v obsegu in po merilih ZRPJZ.

Za odpravo nepravilnosti je bil dne 1.9.1998 izdan sklep št. 1209-11/97-21, s katerim je bila naložena odprava nepravilno obračunanih plač v višini 5.674.578,80 SIT. Obveznost izdaje naloga za odpravo dejanj, ki so v nasprotju z zakoni in drugimi predpisi izhaja iz stališč in priporočil za izdajanje sklepov po 26. členu zakona o računskem sodišču, ki jih je izdal predsednik računskega sodišča dne 8.12.1997 na podlagi 17. točke 9. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

Ekološko razvojni sklad, d.d. je po svojih pooblaščenih dne 9.9.1998 vložil ugovor zoper izdani sklep zaradi zmotne in nepopolne ugotovitve dejanskega stanja in zmotne uporabe materialnih predpisov. Predlagal je, da računsko sodišče ugovoru ugotovi in izpodbijani sklep odpravi. Sklad trdi, da računsko sodišče zmotno vztraja, da je ZRPJZ pravni temelj za obračunavanje plač v Skladu in drugih skladih, saj če bi zakonodajalec to hotel, bi to moral jasno zapisati v 1. členu zakona. Zaključek računskega sodišča, da se zakon neposredno uporablja tudi za določanje in izplačevanje plač funkcionarjev in drugih zaposlenih v Skladu je povsem arbitraren ter predstavlja zmotno uporabo materialnega prava, saj se ne more uporabiti analogije na upravnem področju, kajti Sklad ni niti javni zavod niti državni organ oziroma organ lokalne skupnosti. Ker ni sprejet zakon o javnih skladih, lahko velja za Sklad le zakon, na podlagi katerega je bil ustanovljen, ter njegov Statut. Prav tako je v nasprotju z načelom ustavnosti in zakonitosti sprejemanje hierarhije pravnih aktov s strani sodišča in pravno nevzdržno, da bi podzakonska akta vlade, ki nista bila niti objavljena, posegala na originaren način v zakonodajno materijo ter tako določala za koga vse naj velja zakon, vsebinsko pa tudi v ZVO, kot pravni vir delovanja Sklada. Obračun in izplačevanje plač in dela plače za delovno uspešnost tudi ni bil samovoljna odločitev Sklada, temveč je temeljil na internem aktu, ki je bil pravilno sprejet skladno z določili osnovnega zakona in na podlagi zakonskega pooblastila. Na tej osnovi je Sklad uredil svojo notranjo organizacijo in način poslovanja kakor tudi način izplačevanja plač. Sam akt tudi napotuje na uporabo ZRPJZ in Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada Republike Slovenije in drugih zaposlenih v službah Vlade Republike Slovenije, upravnih

organih in upravnih enotah (Ur. l. RS, št. 22/94, 32/94, 82/94 in 45/95), zato je po mnenju Sklada protislovnost zaključkov računskega sodišča v tem, da šteje obračun plač po 1. odst. 20. člena internega akta za pravilen, obračun plač po 2. odst. 20. člena ter po 21. členu istega internega akta pa za nepravilen. Sklad pritrjuje ugotovitvi, da je Republika Slovenija ustanoviteljica Sklada in da Vlada Republike Slovenije, skladno 9. členu zakona o vladi, izvršuje pravice in dolžnosti, ki pripadajo Republiki Sloveniji kot ustanoviteljici, če s posebnim zakonom ni drugače določeno. Vendar je bil Sklad ustanovljen z ZVO, na podlagi pooblastila sprejeta pravila Sklada in upravljalna struktura, zato Sklad trdi, da ne more biti vlada tista, ki bo s svojimi akti mimo zakona drugače urejala to materijo. Prav tako ne moreta omenjena akta vlade derogirati internega akta Sklada.

O ugovoru na sklep za odpravo nepravilnosti je odločal senat, ki je ugovor Sklada s sklepom št. 1209-11/97-27 dne 27.10.1998 zavrnil. Po mnenju senata bi Sklad moral upoštevati navedeni sklep vlade kot odločitev svojega ustanovitelja, to je Republike Slovenije, ki na podlagi 9. člena zakona o vladi izvršuje pravice in dolžnosti, ki pripadajo Republiki Sloveniji kot ustanoviteljici Sklada. Sam ZRPJZ ne velja za Sklad neposredno, temveč na podlagi sklepa vlade. Sklad bi moral upoštevati navedeni sklep tudi zato, ker ni imel soglasja ustanoviteljice za izplačila nad obsegom, ki ga določa ZRPJZ.

Sklad je z dopisom št. 541-98/JK z dne 21.9.1998 obvestil računsko sodišče, da je pričel pripravljati izvršitev sklepa, vendar se pri tem sooča z določenimi vprašanji, za katere nima ustreznega zagotovila o pravilnosti rešitev. Zato je zaprosil računsko sodišče za pojasnila na posamezna vprašanja, ki so bila Skladu posredovana z dopisom 1209-11/97-25 dne 8.10.1998. Dokončno je Sklad izvršil sklep dne 4.12.1998, ko so bile z odredbo direktorja Sklada vzpostavljene terjatve do delavcev s stanjem 24.11.1998 kot je to izhajalo iz sklepa računskega sodišča št. 1209-11/97-21 z dne 1.9.1998 in 1209-11/97-27 z dne 2.10.1998. Izvršitev je bila razvidna iz odredbe in izpisa evidentiranih dejanj v glavni knjigi Sklada. Skupaj so znašale terjatve do delavcev 14.824.676,70 SIT in so se nanašale na preveč izplačani del plače za delovno uspešnost v obdobju od 1.1.1996 do 31.8.1998. Zaradi načina obračuna so vključena med terjatve tudi nekatera druga izplačila, ki so se obračunavala na nepravilno osnovo v preteklih letih, in jih sicer ni vključeval omenjeni sklep računskega sodišča.

V reviziji poslovanja Sklada v letu 1996 je bilo tudi ugotovljeno, da je Sklad na obračunane nagrade za delo plačal 25 % posebni davek na določene prejemke v višini 197 tisoč SIT, ki pa ga v skladu z Zakonom o posebnem davku na določene prejemke (Ur. l. RS, št. 72/93, 22/94, 45/95 in 12/96) ni bil zavezan plačati od prejemkov fizičnih oseb, ki opravljajo funkcije na podlagi imenovanja. To velja tudi za sejnine članom upravnih in nadzornih odborov. Na podlagi zahtevka je bil preveč vplačani davek vrnjen dne 31.12.1997.

Prav tako je revizija za leto 1996 razkrila manjše nepravilnosti pri izplačevanju pavšalne mesečne kilometrine, saj bi zaposleni lahko prejeli kilometrino na podlagi potnih nalogov in za dejansko prevožene kilometre v službene namene. Sklad je upošteval priporočilo in z oktobrom 1997 odpravil ta dodatek.

2. Računovodske rešitve

Pri izdelavi izkaza stanja na dan 31.12.1997 in pri izdelavi izkaza uspeha ter izkaza finančnih tokov za leto 1997 je Sklad upošteval slovenske računovodske standarde (v nadaljevanju SRS) in temeljne računovodske predpostavke kot so časovna neomejenost delovanja, dosledna stanovitnost in strogo upoštevanje nastanka poslovnega dogodka.

Temeljna rešitev, ki jo zahtevajo SRS, je ohranjanje realne vrednosti kapitala. To določa splošni okvir in metode revaloriziranja drugih bilančnih postavk. V letu 1997 se je realna vrednost kapitala ohranila z uporabo indeksa cen na malo, ki je v tem letu znašal 109,4. Učinki revalorizacije po posameznih bilančnih postavkah so oblikovali in črpali revalorizacijski izid, ki je kot revalorizacijski primanjkljaj prikazan med drugimi odhodki poslovanja.

Pri izkazovanju in vrednotenju postavk so se skladno z določili statuta Sklada uporabila določila SRS 31 - Računovodske rešitve v bankah, kakor tudi določila ostalih standardov, razen pri vrednotenju postavk, pri katerih dajejo standardi Skladu možnost izbire med različnimi načini vrednotenja.

Sklad je amortiziral opredmetena osnovna sredstva po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija za leto 1997 je bila revalorizirana s kumulativnim koeficientom rasti cen na malo od začetka leta oziroma od meseca, v katerem je bilo osnovno sredstvo usposobljeno za uporabo do konca obračunskega obdobja. Popravki vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev so bili prav tako revalorizirani, pri čemer so bili uporabljeni isti indeksi.

Dolgoročne finančne naložbe - posojila strankam, ki niso banke, so bile revalorizirane v skladu s pogodbami (vezava na devizno klavzulo oziroma TOM). Popravek vrednosti teh posojil je Sklad oblikoval deloma kot popravek vrednosti posojil, deloma pa kot dolgoročno rezervacijo za možne izgube. Višina dolgoročnih rezervacij je bila odobrena s sklepom Vlade Republike Slovenije z dne 27.6.1996 in se bo črpala v naslednjih petih letih enakomerno vsako leto 20 %. Popravek vrednosti oziroma dolgoročna rezervacija za posojila sta se oblikovala na podlagi razvrstitve posojil glede na njihovo kvaliteto po prilagojenih merilih, ki jih uporabljajo za te namene v bankah.

3. Računovodski izkazi

3.1. Izkaz stanja na dan 31.12.1997

Konec leta 1997 je Sklad izkazoval sredstva v skupni višini 9.480.576 tisoč SIT, kar je bilo za 54 % več kot pred letom dni.

Sredstva in njihovi viri	Znesek v 000 SIT		Indeks 97/96	Strukt. 1997
	1997	1996		
SREDSTVA	9.480.576	6.157.267	154	100,0
Denar v blagajni in stanje na računih	171.287	424.917	40	1,8
Posojila bankam	1.605.127	710.718	226	16,9
Posojila strankam, ki niso banke	6.538.200	4.313.715	152	69,0
Tržni vrednostni papirji	1.126.041	676.714	166	11,9
Opredmetena osnovna sredstva	5.342	13.540	40	

Druga sredstva	34.192	17.248	198	0,4
Nevračunani stroški in nezarač. prihodki	387	415	93	
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	9.480.576	6.157.267	154	100,0
Obveznosti do bank	1.896.695	363.980	521	20,0
Druge obveznosti	15.396	12.645	122	0,1
Vnaprej vrač. stroški in neobrač. prihodki	10.230	16.733	61	0,1
Dolgoročne rezervacije	298.349	403.403	74	3,1
Vpisani kapital	5.883.062	4.720.980	125	62,1
Rezerve	286.307	65.316	438	3,0
Revalorizacijski popravek kapitala	1.086.646	571.671	190	11,6
Prenešeni čisti dobiček prejšnjih let	2.539	0		
Čisti dobiček poslovnega leta	1.352	2.539	53	

V strukturi sredstev so izkazovala največji delež dana posojila, porastla pa so tudi sredstva v bankah. Med obveznostmi je konec leta izstopal delež vpisanega kapitala in obveznosti do bank, kjer se je izkazovala poraba sredstev posojila IBRD.

3.1.1. Posojila bankam

Sklad je deponiral likvidnostne presežke v višini 1.605.127 tisoč SIT v kratkoročne depozite, večinoma vezane za dobo nad 31 dni. Depoziti so bili plasirani v treh bankah, in sicer v NLB, d.d. (14,4 %), v Banki Koper, d.d. (49,6 %) in v NKBM (36 %). Sredstva so bila v pretežni meri rezervirana za realizacijo dveh razpisov, ki sta bila objavljena v aprilu in decembru 1997, posojila pa bodo zaradi dolžine razpisnega postopka in predvidenega črpanja posojil po situacijah odobrena v letu 1998. Obrestna mera je bila določena s sklepi o obrestovanju plasiranih presežkov proračuna Republike Slovenije skladno s sklepom o naložbah prostih denarnih sredstev nekaterih pravnih oseb javnega sektorja in je za kratkoročne depozite nad 31 dni znašala TOM + 4 % letno.

3.1.2. Posojila strankam, ki niso banke

Med posojili je izkazoval Sklad dolgoročno dana posojila podjetjem, javnemu sektorju in fizičnim osebam za namene varstva okolja v skupnem znesku 6.538.200 tisoč SIT. Med posojili je Sklad vodil tudi terjatve iz naslova posojilnih pogodb, sklenjenih v letih 1991 do 1994 na Ministrstvu za okolje in prostor, ki so bile prenešene na Sklad. Prenos odprtih terjatev iz teh posojil se je zaključil v letu 1996. Operativno spremljanje posojil je v letu 1997 potekalo preko treh bank, skladno s pogodbami o opravljanju storitev.

Konec leta 1997 je Sklad izkazoval naslednje stanje dolgoročnih posojil po mestu vodenja:

Naziv	v 000 SIT	
	1997	1996
Ekološko razvojni sklad	0	2.756.053
Dolgoročno dana posojila - NLB, d.d.	125.215	137.058
Dolgoročno dana posojila - NKBM, d.d.	2.084.944	760.254
Dolgoročno dana posojila - Banka Koper, d.d.	4.442.191	703.527
Popravek vrednosti dolgoročnih danih posojil	(114.150)	(43.177)
Skupaj	6.538.200	4.313.715

Kratkoročni del dolgoročnih posojil	(925.863)	(649.426)
-------------------------------------	-----------	-----------

Dolgoročna posojila gospodarstvu in javnemu sektorju, ki so bila na podlagi 4. odstavka 108. člena ZVO prenesena na Sklad, so bila večinoma zavarovana z akceptnimi nalogi, hipoteka je bila vpisana pri 13 posojilnih pogodbah. Nova posojila, ki jih je odobril Sklad sam, pa so bila zavarovana s hipoteko, z garancijo ali s poroštvom. Posojila občanom so bila zavarovana pri Zavarovalnici Triglav.

Glede na kvaliteto posojil je bila izdelana razvrstitev posojil v posamezne skupine od A do E in oblikovani popravki vrednosti teh posojil. Popravki vrednosti so bili posebej oblikovani za posojila, prevzeta v letu 1994 ter posebej za posojila, prevzeta in odobrena v letu 1995 in v letu 1996. Popravki vrednosti, izkazani deloma kot dolgoročna rezervacija pred možnimi izgubami in deloma kot popravek vrednosti, so bili oblikovani v skladu s sklepom Vlade Republike Slovenije (št. 400-06/94-15/8-8 z dne 27.6.1996) v naslednji višini:

v 000 SIT

Leto	Potrebno oblikovanje popravkov vrednosti	Popravek vrednosti	Dolgoročna rezervacija
1994	219.974	65.319	154.655
1995	45.218	2.003	47.221
1996	35.478	35.048	430
1997	15.786	15.786	0

Celotni del splošnih rezervacij je bil upoštevan med popravki vrednosti posojil in ne kot del kapitala, ker se bodo splošne rezervacije za posojila, razvrščena v skupino A, izkazale kot del kapitala šele tedaj, ko bodo dolgoročne rezervacije po sklepu vlade v naslednjih letih odpravljene.

V letu 1997 je Sklad samostojno sklepal posojilne pogodbe na osnovi objavljenih razpisov. Do konca leta 1997 so bili razpisani naslednji projekti:

Razpisani projekt	Datum objave	Znesek v mio SIT		
		Razpisani znesek	Črpano do 31.12.1996	Črpano v letu 1997
APAP 1995	21. 7.1995	250	115	0
LOKINF 1995	15.11.1995	710	618	0
APAP 1996A	10. 5.1996	450	431	14,9
IND 1996A	7. 6.1996	1.000	86	0
APAP 1996B	20. 9.1996	400*		0
LOKINF 1996	4.11.1996	1.200	-	639,5
IND 1996B	22.11.1996	710	-	11,9
APAP 1996B - popravek razpisa	24.1.1997	600*	246	302,3
APAP 1997 - popravek razpisa	7.3.1997	1.200**		1.176,3
	28.11.1997	1.600**		
LOKINF1997A	25.4.1997	1.200		709,5
IND1997A	19.12.1997	1.500		0

Skupaj		9.220	1.496	2.854,4
--------	--	-------	-------	---------

* Povečanje razpisanih sredstev od 400 mio na 600 mio SIT,

** Povečanje razpisanih sredstev od 1.200 mio na 1.600 mio SIT.

Do 31.12.1997 so bila porabljena sredstva v višini 4.350,4 mio SIT, kar je 47 % razpisanih sredstev.

Posojila so bila v letu 1997 različno obrestovana glede na vrsto posojil, in sicer:

- posojila fizičnim osebam in podjetjem za projekt APAP so se sklepala z valutno klavzulo in obrestno mero, sestavljeno iz 6-mesečnega LIBOR za DEM, povečanega za dve odstotni točki;
- posojila, ki jih je vodila Banka Koper, so se obrestovala s TOM + 4 % do TOM + 6 % p.a.;
- posojila podjetjem, ki jih je vodila NLB, d.d., so se obrestovala z 1/3 skupne obrestne mere, ki jo je uporabljala NLB, d.d. za investicijsko poslovanje,
- posojila, prevzeta od Ministrstva za okolje in prostor, ki jih je vodil Sklad, so se sklepala z valutno klavzulo in večinoma 1 % realno obrestno mero.

V letu 1997 je Sklad znižal realno obrestno mero za dana posojila iz lastnih sredstev s 6 % na 4 % letno.

V revizijo poslovanja je bila vključena tudi preveritev pravilnosti poslovanja Sklada pri odobranju posojil za zmanjšanje onesnaževanja zraka (kratica projekta je APAP), kjer je kontrolo dokumentacije, odobritev in vodenje posojil po razpisih izvajala NKBM, ki je bila izbrana na podlagi javnega razpisa in s katero se je strinjala tudi Svetovna banka. Z banko je bila sklenjena pogodba o vodenju kreditov. Da bi poslovanje potekalo usklajeno, je bil aprila 1997 pripravljen priročnik finančnih postopkov programa APAP, ki opredeljuje dela in opravila ter zagotavlja časovno usklajenost skladno z mednarodno pogodbo. Sklad je bil dolžan redno mesečno poročati Svetovni banki o porabi sredstev in ob koncu leta pripraviti zaključno poročilo ter pridobiti revizorjevo mnenje o analitičnih evidencah o prometu in stanju posojil v zvezi s projektom APAP in njihovi usklajenosti s poročili. Iz predložene dokumentacije je bilo razvidno, da je Sklad vodil poslovanje tekoče in ni prihajalo do kasnitev nakazil.

3.1.3. Tržni vrednostni papirji

Zakon o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur. l. RS, št. 71/93) je v svojem 2. členu zavezal Sklad, da je imel za zagotavljanje varnosti svojega poslovanja 30 % finančnih naložb v obliki vrednostnih papirjev, ki jih je izdala ali zanje jamči Republika Slovenija. Izvajanje navedenega zakona je tekoče spremljalo Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje s finančnim premoženjem države, od katerega je Računsko sodišče pridobilo podatke o izpolnjevanju zakonskih obveznosti javnih zavodov in skladov.

Konec leta 1997 je imel Sklad del svojih likvidnih presežkov vloženih v naslednje vrednostne papirje:

Vrsta vrednostnih papirjev	Znesek v 000 SIT	
	1997	1996
Obveznice RS 2	219.062	222.430
Blagajniški zapisi BS	0	173.016
Dvodelni blagajniški zapisi BS	0	249.786
Blagajniški zapisi BS v DEM	0	31.482
Zadolžnice Ministrstva za finance	906.979	0
Skupaj	1.126.041	676.714

Obveznice RS2 so bile na bilančni dan izkazane po tržni vrednosti, ker je bila ta nižja od revalorizirane nabavne vrednosti. Zadolžnice Ministrstva za finance so bile izkazane po revalorizirani nabavni vrednosti skladno s pogoji iz zadolžnic (TOM + 4,5 %).

Iz pregleda finančnih naložb in stanja naložb v državne vrednostne papirje v revidiranem poslovnem letu je bilo razvidno, da je Sklad izpolnjeval zakonske obveznosti glede višine naložb v državne vrednostne papirje. Konec leta je imel Sklad za 1.586.196 tisoč SIT finančnih naložb, od tega 1.126.132 tisoč SIT naložb v vrednostne papirje. S tako višino naložb je Sklad za 237 % presejal zahtevano višino naložb v vrednostne papirje po omenjenem zakonu.

3.1.4. Opredmetena osnovna sredstva in druga sredstva

Med osnovnimi sredstvi Sklada v višini 5.342 tisoč SIT je bila izkazana le oprema, medtem ko so bili poslovni prostori v najemu pri družbi TR-3, d.o.o., Ljubljana.

v 000 SIT

Oprema	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Stanje 1.1.1997	37.417	23.877	13.540
Pridobitve	1.145	0	
Amortizacija		9.759	
Revalorizacija	3.571	3.155	
Stanje 31.12.1997	42.133	36.791	5.342

Nabavljena oprema je predstavljala pohištvo in računalniško opremo. V letu 1997 so bila osnovna sredstva, pridobljena brezplačno v letu 1996, knjižena med dolgoročne rezervacije, ki se postopno prenašajo med prihodke v višini obračunane amortizacije.

Druga sredstva v višini 34.192 tisoč SIT so predstavljale terjatve do kupcev in terjatve za obresti. Sklad je konec leta izkazal terjatve iz naslova obresti v višini 61.629 tisoč SIT. Skupaj je bilo terjatev za obresti za 67.238 tisoč SIT, od tega so znašale sporne terjatve 35.609 tisoč SIT. Zanje je Sklad oblikoval popravke vrednosti. Terjatve za obresti za dane depozite so se vodile med prihodki po načelu fakturirane realizacije, medtem ko so se obresti za dana posojila izkazovale med prihodki po načinu plačane realizacije, do tedaj pa so se vodile preko časovnih razmejitev.

Sklad je konec leta med aktivnimi časovnimi razmejitvami v višini 387 tisoč SIT izkazoval stroške zavarovanja zaposlenih skladno s pogodbo o zaposlitvi in naročnine revij za leto 1998.

3.1.5. Obveznosti do bank

Med obveznostmi do bank je bil izkazan koriščen del dolgoročnega posojila Svetovne banke (IBRD) v višini 20.091.514,70 DEM, kar je konec leta znašalo 1.896.695 tisoč SIT. Po pogodbi (Loan Agreement - Environment Project - Air Pollution Abatement Program) je odobreni znesek posojila znašal 30 mio DEM z obrestno mero LIBOR za 6-mesečne depozite v DEM, ki je v decembru 1997 znašala 4,03 %. Posojilo je bilo namenjeno projektu APAP. Glavnica se bo vračala 10 let v polletnih obrokih, od katerih zapade prvi obrok v plačilo 15.12.2001. Posojilo je bilo zavarovano z garancijo Republike Slovenije.

3.1.6. Druge obveznosti

Druge obveznosti Sklada so konec leta 1997 znašale 15.396 tisoč SIT in so prikazane v naslednji tabeli:

Vrsta drugih obveznosti	1997		1996
	Znesek	%	Znesek
Obveznosti do dobaviteljev	3.676	23,9	1.729
Obveznosti do zaposlenih	4.227	27,5	3.891
Obveznosti do države	2.517	16,3	2.584
Obveznosti iz obresti do tujih oseb	3.947	25,6	0
Obveznosti za predujme oz. preplačila	600	3,9	4.133
Ostale obveznosti	429	2,8	308
Skupaj	15.396	100,0	12.645

Obveznosti do dobaviteljev, ki konec leta niso bile poravnane, so se v primerjavi z letom poprej več kot podvojile, ker so bili ob koncu leta opravljeni posamezni obračuni za opravljene storitve po pogodbah. Računi, zajeti v preizkus, so bili poravnani v januarju 1998. Konec leta je Sklad izkazal tudi obveznosti za obračunane obresti za prejeto posojilo Svetovne banke.

3.1.7. Dolgoročne rezervacije

Dolgoročne rezervacije so bile konec leta 1997 izkazane v višini 298.349 tisoč SIT in so se v letu 1997 spreminjale kot je prikazano v naslednji tabeli:

Naziv	Znesek
Stanje 1.1.1997	403.403
Revalorizacija	37.920
Oblikovanje za leto 1997	0
Črpanje	(142.974)
Stanje 31.12.1997	298.349

Dolgoročne rezervacije za možne izgube iz prevzetih posojil so se oblikovale za vsa posojila, ki so bila prevzeta od leta 1994 skladno s sklepom vlade z dne 27.6.1996. Rezervacije so se črpale enakomerno v višini 20 % letno.

Med dolgoročnimi rezervacijami za leto 1996 so bile oblikovane tudi dolgoročne rezervacije iz naslova brezplačno pridobljenih osnovnih sredstev od PHARE. Dolgoročne rezervacije iz tega naslova so se prenesle v prihodke v višini obračunane amortizacije za ta sredstva.

3.1.8. Vpisani kapital in rezerve

Osnovni kapital Sklada se je v letu 1997 v skladu s statutom in ZVO oblikoval v skupnem znesku 5.883.062 tisoč SIT, in sicer iz naslednjih naslovov:

v 000 SIT	
Naziv	Znesek
Stanje 1.1.1997	4.720.980
Prenešene odprte terjatve iz naslova posojil	0
Sredstva, pridobljena iz naslova uzurpacije prostora	26.315
Dokapitalizacija Ministrstva za okolje in prostor	1.322.677
Revalorizacija 5. emisije delnic	34.080
Prenos na dolgoročne rezervacije	0
Prenos na rezerve	(220.990)
Stanje 31.12.1997	5.883.062

Na dan 31.12.1996 je imela Republika Slovenija v lasti za 3.871.100 tisoč SIT delnic Sklada. Za ostali kapital do 31.12.1997 še niso bile izdane delnice. Skladno s sklepom upravnega odbora z dne 5.12.1997 bo Sklad izdal 6.629 delnic pete emisije po stanju na dan 1.1.1997 z nominalno vrednostjo delnice 100.000 SIT. Sklad je v letu 1997 oblikoval rezerve, skladno z 2. odstavkom 10. člena Statuta v višini 25 % prilivov kapitalskega značaja iz leta 1996 v skupni višini 220.990 tisoč SIT. Sklad je v letu 1997 pridobival tudi sredstva iz naslova uzurpacije prostora po zakonu o spremembah in dopolnitvah zakona o urejanju naselij in drugih posegov v prostor v višini 26.315 tisoč SIT. Dokapitalizacija MOP je predstavljala sredstva kupnin po zakonu o uporabi sredstev, pridobljenih iz naslova kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij in nakazana v višini 775.692 tisoč SIT.

Konec leta 1997 je Sklad izkazal rezerve v višini 286.307 tisoč SIT, kar je bilo za 3,4 krat več kot leto poprej. V skladu z drugim odstavkom 10. člena statuta je Sklad namenil za oblikovanje rezerv 25 % prilivov kapitalskega značaja iz leta 1996, kar je pomenilo 220.990 tisoč SIT.

3.1.9. Revalorizacijski popravek kapitala

Sklad je obračunal revalorizacijo na posamezne sestavine kapitala v skupni višini 1.086.646 tisoč SIT in sicer:

v 000 SIT			
Revalorizacija	1.1.1997	Spremembe	31.12.1997
- vpisanega kapitala	565.914	476.188	1.042.102
- rezerv	14	26.915	26.929
- nerazporejenega dobička preteklih let	5.743	778	6.521
- sredstev dokapitalizacije med letom	0	44.125	44.125

- sredstev uzurpacije med letom	0	1.049	1.049
Prenos revalorizacije 5. emisije delnic	0	(34.080)	(34.080)
Skupaj	571.671	514.975	1.086.646

Glede na strukturo kapitala je odpadel največji delež revalorizacije na revalorizacijo vpisanega kapitala.

3.2. Izkaz uspeha za obdobje od 1.1. do 31.12. 1997

Za leto 1997 je Sklad izkazal prihodke v skupni višini 530.762 tisoč SIT, odhodke v višini 529.410 tisoč SIT, dobiček poslovnega leta pa je znašal 1.352 tisoč SIT.

Prihodki in odhodki	Znesek v 000 SIT		Indeks 97/96
	1997	1996	
Prihodki od obresti in podobni prihodki	250.746	110.215	228
Odhodki za obresti in podobni odhodki	(33.726)	(750)	..
Čiste obresti in podobni prihodki	217.020	109.465	198
Prihodki iz vrednostnih papirjev	68.837	90.740	76
Prejete provizije	16.034	7.609	211
Dane provizije	(16.779)	(8.910)	188
Čiste provizije	(745)	(1.301)	57
Drugi prihodki iz poslovanja	5.138	7.470	69
Splošni upravni stroški	(151.331)	(129.687)	117
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev	(10.309)	(12.118)	85
Drugi odhodki poslovanja	(227.033)	(198.673)	114
Popravki vrednosti terjatev	(72.708)	(31.643)	230
Prihodki zaradi odprave rezervacij	142.974	128.436	111
Izguba iz rednega poslovanja	(28.121)	(37.311)	75
Izredni prihodki	46.997	39.857	118
Izredni odhodki	(17.524)	(7)	..
Izredni dobiček	29.474	39.850	74
Skupaj dobiček	1.352	2.539	53
Dobiček poslovnega leta	1.352	2.539	53

V skupnem znesku doseženih prihodkov je v letu 1997 pripadlo 142.974 tisoč SIT ali 26,9 % odpravi rezervacij, oblikovanih v prejšnjih letih, prihodki v višini 319.619 tisoč SIT pa so bili prihodki od obresti in iz vrednostnih papirjev. Med izrednimi prihodki v višini 46.997 tisoč SIT so bile prikazane prejete donacije PHARE v okviru projekta APAP in zaračunani operativni stroški v okviru projekta ODS. Sklad je ustvaril za 16.034 tisoč SIT provizije iz finančnega posredovanja pri izvajanju projekta ODS in iz plačil za obdelavo vlog prosilcev za kredite. Med odhodki so največji delež predstavljali odhodki iz revalorizacijskega primanjkljaja v višini 227.033 tisoč SIT, kar je 42,9 % celotnih odhodkov in splošni upravni stroški s 151.331 tisoč SIT oz. 28,9 % celotnih odhodkov.

Izguba iz rednega delovanja je znašala 28.121 tisoč SIT, izredni dobiček pa 29.474 tisoč SIT.

3.2.1. Splošni upravni stroški

Splošni upravni stroški so v letu 1997 znašali 151.331 tisoč SIT, od tega se je 77.565 tisoč SIT nanašalo na stroške dela, 73.766 tisoč SIT pa na druge upravne stroške.

Stroški dela

Za posamezne stroške dela je bil v letih 1996 in 1997 namenjen naslednji obseg sredstev:

Stroški dela	Znesek v 000 SIT		Strukt. 97 v %	Indeks 97/96
	1997	1996		
Plače	58.919	45.249	76,0	130
Dajatve za socialno in pokojn. zavarov.	8.961	7.508	11,6	119
Stroški upravnega in nadzornega odbora	714	1.534	0,9	46
Delo po pogodbi in avtorski honorarji	159	212	0,2	75
Drugi stroški dela	7.323	4.346	9,4	168
Stroški izobraževanja	1.489	451	1,9	330
Skupaj	77.565	59.300	100,0	131

Med stroški dela so v letu 1997 predstavljali največji delež stroški za plače, ki so bile predmet podrobnega preizkusa skladnosti poslovanja s predpisi.

Plače

Za plače zaposlenih je bilo v letu 1997 porabljeno 58.919 tisoč SIT, kar je za 30 % več kot v preteklem letu. Konec leta 1997 je bilo na Skladu zaposleno 11 delavcev in se njihovo število med letom ni spreminjalo. Primerjava obsega sredstev za plače med letoma ne prikazuje dejanskega povečanja plač zaposlenih, ampak je odraz postopnega zaposlovanja v letu 1996.

V postopku revizije pravilnosti obračuna in izplačevanja plač zaposlenih delavcev je bila opravljena primerjava obračunov s Sklepom Vlade Republike Slovenije (št.113-02/93-7/23-8 z dne 4.8.1994), s katerim so se določila sredstva za plače poslovnih delavcev, vodilnih delavcev in ostalih zaposlenih v skladih, ki so v lasti Republike Slovenije, v obsegu in po merilih ZRPJZ in s strani vlade predpisano metodologijo za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene omenjene agencije in skladi. Po metodologiji se za bruto plače poslovnih delavcev zagotavljajo sredstva v višini 90 % bruto plače ministra, za bruto plače vodilnih delavcev sredstva v višini osnovnih bruto plač višjih upravnih delavcev v republiških upravnih organih, za ostale zaposlene pa v obsegu, ki ustreza osnovnim bruto plačam delavcev, ki so v republiških upravnih organih zaposleni na delovnih mestih podobne stopnje zahtevnosti. Sklep vlade je računsko sodišče namreč upoštevalo pri presoji pravilnosti kot odločitev organa, ki izvršuje ustanoviteljske pravice in dolžnosti v Skladu.

V letu 1997 je ostal način obračunavanja plač in dela plače za delovno uspešnost ter ostalih dodatkov nespremenjen. V revizijo je bil zajet obračun plače direktorja Sklada po posameznih mesecih. Skladno s Sklepom o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Ur. l. RS, št. 33/97), s katerim je predpisala, da znaša osnovna plača direktorjev najmanj 50 % in največ 90 % plače ministra, pristojnega za področje, je bila dne 28.11.1997 sklenjena

nova pogodba o zaposlitvi. Pogodba je po sklepu upravnega odbora z dne 9.7.1997 obstoječe delovno razmerje direktorja spremenila v delovno razmerje za nedoločen čas s polnim delovnim časom in opredelila višino bruto osnovne plače direktorja v višini 90 % plače ministra, pristojnega za okolje in prostor. Nepravilnosti pri obračunu plače direktorja Sklada niso bile ugotovljene. Skupen znesek bruto osnovne plače ni presegel 90 % plače pristojnega ministra.

Drugi zaposleni so prejeli osnovne plače v skladu s sklepom Vlade Republike Slovenije. Pri obračunu dodatkov Sklad ni upošteval napotkov iz sklepa vlade, da ravnajo v skladu z ZRPJZ, ampak so še nadalje obračunavali dodatke v višini, kot je to določal interni akt Notranja organizacija in sistemizacija ter vrednotenje delovnih mest, ki ga je sprejel upravni odbor Sklada. Zato se je osnovna plača vsem zaposlenim, razen tehnični sodelavki, povečala za dodatek zaradi konkurenčne klavzule v višini 15 %, zaposleni so lahko prejeli tudi variabilni del plače za uspešno delo v višini do 20 % vrednotenega delovnega mesta oz. do 50 %, kadar je šlo za dejavnosti na mednarodnem področju oz. pri pridobivanju dodatnih sredstev za delovanje Sklada.

Ugotovljeno je bilo, da so vsi zaposleni vsak mesec prejeli dodatek za uspešnost v višini od najmanj 20 % do največ 50 % osnovne plače, razen v prvih mesecih po zaposlitvi, tako da so presegli skupen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti kot ga določa ZRPJZ. Zakon namreč omejuje obseg sredstev za delovno uspešnost na mesečno največ 3 % sredstev za plače, pri tem pa ta del plače za posameznega zaposlenega lahko znaša največ 20 % osnovne plače. Zaposleni delavci so v letu 1997 iz tega naslova dobili skupaj za 7.200 tisoč SIT, kar je predstavljalo 12,2 % sredstev za plače. Primerjava z dovoljenim zneskom v višini 943 tisoč SIT kaže, da je bilo v letu 1997 iz naslova delovne uspešnosti skupaj preveč izplačano za 6,258 tisoč SIT. Sklad je skladno s sklepom računskega sodišča št. 1209-11/97-21 z dne 1.9.1998 preveril obračun plač in dodatkov za leto 1997 in ugotovil za 6.316.877,30 SIT previsoka izplačila dela plače za delovno uspešnost, ki so izhajala iz nepravilno določenega deleža delovne uspešnosti in nepravilne osnove za izračun vrednosti in po stanju 24.11.1998 v tej višini vzpostavil terjatve do delavcev. S tem je tudi odpravil nepravilnosti, ki jo razkriva revizija za leto 1997.

Sklad je po stanju 24.11.1998 popravil nepravilno obračunani in izplačani del plače za delovno uspešnost za celotno obdobje od 1.1.1996 do 31.8.1998 in vzpostavil ustrezne terjatve do delavcev v skupni višini 14.825 tisoč SIT skladno s sklepom računskega sodišča z dne 1.9.1998.

Regres je bil zaposlenim izplačan v dveh delih in sicer v juliju in avgustu 1997 v skupnem znesku 841.588,00 SIT. Višina izplačanega regresa je na zaposlenega znašala 81.508,00 SIT bruto. S takim izplačilom je Sklad spoštoval Aneks k KPND (Ur. l. RS, št. 37/97). Direktorju je bil izplačan regres v skladu z omenjenim aneksom.

Po pogodbi o zaposlitvi so pomočniki direktorja Sklada uporabljali osebne avtomobile za službene namene. Sklad je za to kril stroške do višine polnega kasko zavarovanja, poleg tega pa tudi pavšalno mesečno nadomestilo za uporabo avtomobila za lokalne vožnje v obliki kilometrine za 1.000 prevoženih kilometrov. Ta nadomestila so se pomočnikom direktorja upoštevala kot boniteta in je bila zanje tudi plačana akontacija dohodnine. Sklad je z oktobrom 1997 prenehal obračunavati to nadomestilo, do tedaj je bilo skupaj izplačano za 1.133 tisoč SIT nadomestil za kilometrino in 468 tisoč SIT za polno kasko zavarovanje.

Stroški dela po pogodbah in avtorski honorarji

Za delo upravnega odbora je Sklad v letu 1997 izkazal stroške v višini 632 tisoč SIT na podlagi sklenjenih pogodb o opravljanju funkcij. Upravni odbor se je sestel na 8 rednih sejah, za kar so bile predsedniku in članom izplačane nagrade za delo v skladu s sprejetim sklepom Vlade Republike Slovenije (št. 400-06/94-15/4-8 z dne 15.11.1996). Upravni odbor je imel tudi tri korespondenčne seje. Preveč obračunani posebni davek na določene prejemke iz prejšnjih let je Sklad dobil povrnjen konec leta 1997. Nadzorni odbor se v letu 1997 ni sestel.

Za dela po drugih pogodbah o delu in avtorskih honorarjih je Sklad porabil za 159 tisoč SIT za simultano prevajanje na delavnici o ozonu škodljivih topil. V reviziji je bilo ugotovljeno, da pri obračunavanju in evidentiranju poslovnih dogodkov ni bilo nepravilnosti.

Drugi stroški dela

Drugi stroški dela, kot so stroški prevoza na delo in prehrane, so bili pravilno obračunani in izplačani glede na dejansko prisotnost na delu.

Med drugimi stroški dela je bil preverjen tudi znesek plačila v višini 415 tisoč SIT, ki se je nanašal na plačilo zavarovanja v letu 1997 in je bil konec leta 1996 evidentiran na časovnih razmejitvah.

Stroški izobraževanja

V letu 1997 je Sklad namenil posebno pozornost izobraževanju delavcev, saj so stroški za te namene znašali 1.489 tisoč SIT in so se v primerjavi z letom poprej povečali za 230 %. V večini primerov so stroški nastali za udeležbo na seminarjih. Stroški izobraževanja so se delno pokrivali tudi iz sredstev posameznega projekta, če je bilo tako predvideno v dogovoru, kjer je bil določen tudi način pokrivanja. Tako so se pri projektu APAP - zmanjševanje onesnaževanja zraka - posebej izračunavali stroški celotnega projekta, ki so vsebovali tudi stroške dela, izobraževanja, potovanj, promocije in drugih stroškov projekta. Način vključevanja stroškov izobraževanja v projekt je bil razviden iz Poročila o izvrševanju projekta APAP.

Drugi upravni stroški

Za pokrivanje drugih upravnih stroškov je Sklad v letu 1997 porabil 73.766 tisoč SIT. Za posamezne vrste stroškov je bil namenjen naslednji obseg sredstev:

Drugi upravni stroški	Znesek v 000 SIT		Strukt. 97 v %	Indeks 97/96
	1997	1996		
Najemnine poslovnih prostorov in garaž	12.697	11.958	17,2	106
Stroški računovodskih storitev	2.121	1.476	2,9	144
Stroški materiala	7.826	2.693	10,6	290
Stroški službenih potovanj	7.964	3.752	10,8	212
Stroški reklame in reprezentance	3.340	1.320	4,5	253
PTT stroški	1.865	1.002	2,5	186
Stroški odvetniških storitev in revizije	8.212	5.220	11,1	157
Stroški zavarovanja	468	162	0,6	289

Stroški ostalih storitev	29.273	42.804	39,8	68
Skupaj	73.766	70.387	100,0	105

Pri posameznih postavkah stroškov je bilo ugotovljeno, da primerjava stanj med obema letoma ni odražala pravnega razmerja. Posamezni materialni stroški v skupni višini 2.774 tisoč SIT so bili v letu 1996 prikazani med stroški ostalih storitev, v letu 1997 pa pravilno povečujejo stroške materiala za 5.801 tisoč SIT. Stroški ostalih storitev so se dejansko zmanjšali za 10.757 tisoč SIT.

Stroški najemnin

Sklad je imel od 10.8.1994 najete poslovne prostore na Trgu republike 3 v Ljubljani v skupni izmeri 213,13 m², v letu 1996 pa je pridobil dodatne prostore v izmeri 39,90 m². Mesečna najemnina je znašala skupaj 8.350 DEM. Pogodba je bila v letu 1996 podaljšana do 7.8.1997, z aneksom št. 3 pa še nadalje do 7.8.1999. V tem aneksu se je skladno s predpisi spremenilo tudi izkazovanje plačila v tuji valuti. Dogovorjeno plačilo v znesku 3.010,66 SIT za m² se je mesečno spreminjalo s stopnjo rasti cen na drobno. Pogodba o garažiranju je bila sklenjena 9.4.1996 za pet parkirnih mest. V letu 1997 je Sklad za te namene porabil 1.380 tisoč SIT.

Stroški materiala

V letu 1997 so stroške materiala v višini 7.826 tisoč SIT povečevali predvsem stroški vzdrževanja osnovnih sredstev in stroški nabave pisarniškega materiala, pa tudi stroški dela, ki se plačujejo preko študentskega servisa (obračunano 1.177 tisoč SIT stroškov).

Stroški službenih potovanj

Stroški službenih potovanj doma in v tujini so v letu 1997 nastali v višini 7.964 tisoč SIT in so se glede na leto poprej povečali za 4.212 tisoč SIT ali za 112 %. Stroški za potovanja v državi so nastali v višini 2.087 tisoč SIT, za potovanja v tujini pa v višini 5.877 tisoč SIT. Med stroški v državi so bila prikazana tudi izplačila za mesečni pavšal uporabe lastnega vozila v službene namene v višini 1.133 tisoč SIT. Višina dnevnic je presegala zneske, določene z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznavajo kot odhodek (Ur. l. RS, št. 73/93, 43/94, 62/94, 7/95 in 5/98). V letu 1998 je Sklad pričel obračunavati dnevnice skladno s sprejetim Zakonom o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (Ur. l. RS, št. 87/97).

Za potovanja v tujino je Sklad uporabljal določila Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Ur. l. RS, št. 38/94, 63/94 in 24/96). S preizkušanjem podatkov je bilo ugotovljeno, da je Sklad pravilno ugotovil čas trajanja in višino dnevnic. Sklad je v vseh pregledanih primerih povečal višino dnevnic po 6. členu te uredbe.

Stroški reklame in reprezentance

Stroški za reklamo in reprezentanco so v letu 1997 nastali v višini 3.340 tisoč SIT in so se glede na leto 1996 povečali za 153 %. Takšen velik porast stroškov je izhajal med drugim tudi iz dejstva, da je Sklad po zaključku projekta PHARE sam pričel financirati promocijske aktivnosti.

Za stroške promocije je Sklad v letu 1997 porabil za 1.655 tisoč SIT sredstev. Pri tem je imel sklenjeno pogodbo (št. 42/09/97 z dne 30.9.1997) o izvajanju projekta s PRISTOP, Družbo za komunikacijski management, d.o.o., Ljubljana, ki je nastopal kot izvajalec tržno komunikacijske akcije, ki je obsegala zakup medijskega prostora in ponatis brošure Sklada. Za promocijo projekta APAP se je odločil upravni odbor s sklepom z dne 11.9.1997 v predvideni vrednosti 3.942 tisoč SIT. Prvo plačilo družbi je bilo izvršeno 23.10.1997 v višini 1.200 tisoč SIT.

Stroški reprezentance so nastali v višini 1.685 tisoč SIT, največji del stroškov so predstavljale gostinske storitve. Za potrebe dnevne reprezentance je bilo porabljeno za 590 tisoč SIT ali 35 % skupnih stroškov reprezentance. Pri evidentiranju poslovnih dogodkov niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Stroški odvetniških storitev

Stroški odvetniških in notarskih storitev ter zunanje revizije so nastali v letu 1997 v višini 8.212 tisoč SIT in so se povečali za 57 % glede na leto poprej. Za odvetniške in notarske storitve je Sklad izkazal stroške v višini 5.882 tisoč SIT. V letu 1997 je imel Sklad sklenjeno pogodbo o opravljanju pravnih storitev z odvetnikom M.S. iz Ljubljane. Prav tako je plačeval za posvetovalne storitve mesečni pavšal v višini 200 DEM v tolarski protivrednosti, kar je v letu 1997 znašalo skupaj 221.080,24 SIT. Za zastopanje Sklada je bilo dogovorjeno plačilo po veljavni odvetniški tarifi, kar je znašalo v letu 1997 skupaj 4.841.843,00 SIT. S postopki preizkušanja podatkov ni bilo ugotovljeno nepravilno ravnanje. Za notarske storitve je Sklad v letu 1997 porabil 462.442,50 SIT.

Stroški ostalih storitev

Stroški ostalih storitev so v letu 1997 znašali 29.273 tisoč SIT in so se v primerjavi z letom 1996 zmanjšali za 13.531 tisoč SIT. Delno je k zmanjšanju prispevala odločitev, da se med temi stroški v letu 1997 ne prikazuje več del stroškov materialne narave, zaradi porabe sredstev iz projekta PHARE za promocijsko dejavnost APAP programa pa so se zmanjšali tudi izdatki Sklada za te namene. V letu 1997 je Sklad porabil 3.672 tisoč SIT za medijski zakup prostora, objave oglasa v Delu, tisk brošure ter za poračun akcije Jesen 97, ki ga je opravilo podjetje PRISTOP, d.o.o. Za preglede ogrevalnih sistemov s strani energetskih svetovalcev v projektu ENSVET je porabil 1.680 tisoč SIT, za tiskanje gradiv in materiala pa 1.317 tisoč SIT. Sklad je skladno s sprejeto politiko, da storitve opravljajo za to usposobljene družbe, poveril izdelavo finančnega načrta za leto 1998 podjetju ZAKUP, d.o.o. in za to plačal 105 tisoč SIT.

Skład je na podlagi javnega razpisa za ugotavljanje strokovne usposobljenosti izvajalcev za ugotavljanje bonitete kreditorejmalcev in ocenjevanje njihovih investicijskih programov ali poslovnih načrtov z ekonomskega vidika priznal podjetjem ITEO, d.o.o., ZAKUP, d.o.o., VIS-A-VIS, d.o.o. in START, d.o.o., vsi iz Ljubljane, strokovno usposobljenost za ta dela in z njimi podpisal pogodbe februarja 1997. Decembra 1997 je sklenil aneks k pogodbam, kjer je v spremenjenem 2.a.členu opredelil način plačila izdelave metodologije za kreditorejmalce tipa C v višini 1 mio SIT. Na podlagi določil aneksa in izdelane metodologije je Sklad evidentiral nastale stroške v višini 2 mio SIT. Vse skupaj je nastalo stroškov za omenjene namene in druge potrebne storitve v višini 11.401 tisoč SIT. Med evidentiranjem nastalih poslovnih dogodkov so bile ugotovljene manjše pomanjkljivosti, ki pa niso vplivale na pravilnost oblikovanja odhodkov.

3.3. Izkaz finančnih tokov od 1.1. do 31.12.1997

V izkazu finančnih tokov so bili za leto 1997 prikazani pritoki in odtoki sredstev v višini 3.209.384 tisoč SIT. Vire pritokov in odtokov prikazuje naslednji izkaz:

Pritoki in odtoki sredstev	v 000 SIT
Pritoki sredstev	3.209.384
Začetno stanje denarja v blagajni in na žiroračunu	464.859
Pritoki kapitalskih sredstev skupaj	1.252.537
- vpisani kapital	718.310
- rezerve	214.851
- dolgoročne rezervacije	(142.975)
- revalorizacijski popravek kapitala	461.238
- prenešeni čisti dobiček	2.539
- izguba poslovnega leta	(1.426)
Pritoki drugih sredstev skupaj	1.491.988
- obveznosti do bank	1.498.501
- druge obveznosti	1.563
- vnaprej vračunani stroški in neobračunani prihodki	(8.076)
Odtoki-uporaba sredstev	3.209.384
Uporaba kapitalskih sredstev skupaj	(9.471)
- opredmetena osnovna sredstva	(9.471)
Uporaba drugih sredstev skupaj	3.047.568
- posojila bankam	827.602
- posojila strankam, ki niso banke	1.818.996
- tržni vrednostni papirji	385.470
- druga sredstva	15.568
- nevračunani stroški in nezaračunani prihodki	(68)
Končno stanje denarja	171.287
Razlike med uporabo in pritokom sredstev	
Večja ali manjša uporaba kapitalskih sredstev od njihovega pritoka	(1.262.008)
Večja ali manjša uporaba drugih sredstev od njihovega pritoka	1.555.580
Povečanje ali zmanjšanje denarja	(293.572)

Končno stanje denarnih sredstev iz dvostranskega izkaza finančnih tokov je izkazano v izkazu stanja na dan 31.12.1997 med gibljivimi sredstvi v znesku 171.287 tisoč SIT.

Na podlagi revizije računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 1997, in ugotovitev iz revidiranja pravilnosti pri poslovanju Sklada Računsko sodišče Republike Slovenije daje naslednje

II MNENJE

Na podlagi četrtega odstavka 21. člena zakona o računskem sodišču je bila opravljena revizija računovodskih izkazov Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d., Ljubljana, ki je obsegala revidiranje bilance stanja z dne 31.12.1997 in z njo povezanega izkaza uspeha za obdobje od 1.1. do 31.12.1997 ter izkaza finančnih tokov. Za navedene računovodske izkaze je bil odgovoren direktor Sklada. Odgovornost računskega sodišča je, da izrazi mnenje o njih. O resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov Sklada za leto 1997 izreka računsko sodišče **pozitivno mnenje**.

O b r a z l o ž i t e v:

Revizija je bila izvedena v skladu s temeljnimi računovodskimi načeli in mednarodnimi standardi revidiranja. Po teh načelih in standardih so bili revizorji dolžni izvesti revidiranje tako, da si pridobijo razumno zagotovilo, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih navedb. Revizija je obsegala pregled računovodskih evidenc Sklada in uporabo vseh postopkov, ki so bili potrebni za oblikovanje revizijskega mnenja.

Po mnenju revizije računovodski izkazi naštetih v prvem odstavku mnenja, v vseh pogledih podajajo resnično in verodostojno sliko finančnega stanja Sklada na dan 31.12.1997 ter poslovnega izida v obdobju od 1.1. do 31.12.1997 v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Pravni pouk: Zoper to predhodno poročilo je po prvem odstavku 24. člena zakona o računskem sodišču možno vložiti pripombe. Pripombe se posredujejo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova ul. 4, Ljubljana.

Zdenka VIDOVIČ,
članica računskega sodišča

Priloge: 3

Vročiti:

- Ekološko razvojni sklad Republike Slovenije, d.d.
Trg republike 3, Ljubljana
- Upravni odbor,
- Nadzorni odbor,
- Arhiv - tu

Uporabljena pravna podlaga

- Poslovniki Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95)
- Zakon o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94)
- Zakon o varstvu okolja (Ur. l. RS, št. 32/93, 44/95 in 1/96) - ZVO
- Statut Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d. (Ur. l. RS, št. 44/96 in 75/97)
- Zakon o zagotavljanju in uporabi sredstev za varstvo okolja (Ur. l. SRS, št. 2/90)
- Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o urejanju naselij in drugih posegov v prostor (Ur. l. RS, št. 18/93)
- Notranja organizacija in sistemizacija ter vrednotenje delovnih mest Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d., Ljubljana z dne 29.9.1994 in 3.4.1995
- Pravilnik Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d., Ljubljana o postopkih javnih razpisov za kreditiranje (Ur. l. RS, št. 41/95, 54/95, 61/96 in 75/97)
- Zakon o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur. l. RS, št. 71/93)
- Zakon o urejanju naselij in drugih posegih v prostor (Ur. l. SRS, št. 18/84, 37/85, 29/86, Ur. l. SFRJ, št. 83/89, Ur. l. SRS, št. 43/89, 5/90, Ur. l. RS, št. 26/90, 3/91, 10/91, Ur. l. RS/I, št. 17/91, Ur. l. RS, št. 55/92, 13/93, 18/93, 47/93, 71/93 in 29/95) - ZUN
- Zakon o uporabi sredstev, pridobljenih iz naslova kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij (Ur. l. RS, št. 45/95 in 34/96)
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94, 13/95 in 36/96) - ZRPJZ
- Sklep Vlade Republike Slovenije št. 113-02/93-7/23-8 z dne 4.8.1994
- Metodologija za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene agencije in skladi, ki so v lasti Republike Slovenije
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (Ur. l. RS/I, št. 18/91, Ur. l. RS, št. 53/92, 13/93, 34/93, 12/94, 27/94, 15/94, 59/94, 80/94, 39/95, 60/95, 64/95, 2/96, 20/96, 37/96, 56/96, 1/97 19/97 in 37/97) - KPND,
- Sklep vlade o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija (Ur. l. RS, št. 33/97)
- Protokol o zagotavljanju pogojev za delo nadzornega odbora Sklada
- Zakon o posebnem davku na določene prejemke (Ur. l. RS, št. 72/93, 22/94, 45/95 in 12/96)
- sklepi in navodila vlade in Ministrstva za okolje in prostor
- drugi predpisi

KAZALO

UVOD	1
Predstavitev revidirane osebe	2
I. UGOTOVITVE	3
1. Ugotovitve revizije za leto 1996 in odprava nepravilnosti	3
2. Računovodske rešitve	5
3. Računovodski izkazi	6
3.1. Izkaz stanja na dan 31.12.1997	6
3.1.1. Posojila bankam	7
3.1.2. Posojila strankam, ki niso banke	7
3.1.3. Tržni vrednostni papirji	9
3.1.4. Opredmetena osnovna sredstva in druga sredstva	10
3.1.5. Obveznosti do bank	11
3.1.6. Druge obveznosti	11
3.1.7. Dolgoročne rezervacije	11
3.1.8. Vpisani kapital in rezerve	12
3.1.9. Revalorizacijski popravek kapitala	12
3.2. Izkaz uspeha za obdobje od 1.1. do 31.12. 1997	13
3.2.1. Splošni upravni stroški	13
<i>Stroški dela</i>	14
<i>Drugi upravni stroški</i>	16
3.3. Izkaz finančnih tokov od 1.1. do 31.12.1997	19
II. MNENJE	20
Uporabljena pravna podlaga	21
Kazalo	22